

# Spis treści

Wykaz skrótów .....	IX
Słowniczek wybranych pojęć .....	XIII
Wstęp .....	XVII
<b>Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sposobu i trybu określania dochodów osób prawnych w drodze oszacowania oraz sposobu i trybu eliminowania podwójnego opodatkowania osób prawnych w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych .....</b>	<b>1</b>
<b>Rozdział 1. Przepisy ogólne .....</b>	<b>3</b>
§ 1. Adresaci rozporządzenia .....	3
I. Uwagi ogólne .....	3
II. Progi limitów do 31.12.2016 r. ....	4
III. Progi limitów od 1.1.2017 r. ....	7
IV. Przesłanki sporządzenia dokumentacji podatkowej .....	10
V. Obowiązek dokumentacyjny dla zakładów zagranicznych .....	12
VI. Wyłączenia stosowania przepisów SzacDochR .....	13
VII. Ryzyka podatkowe .....	15
§ 2. Definicje .....	16
I. Uwagi ogólne .....	16
II. Podmioty powiązane .....	18
A. Powiązania kapitałowe .....	18
B. Powiązania niekapitałowe .....	19
1. Powiązania osobowe organizacyjne .....	19
§ 3. Szacowanie dochodu .....	25
I. Uwagi ogólne .....	26
II. Transakcje niebędące przedmiotem szacowania .....	32
III. Definicja transakcji i zdarzeń .....	37
§ 4. Korekta dochodu .....	42
§ 5. Kompensaty umyślne .....	62

<b>Rozdział 2. Analiza porównywalności transakcji</b> .....	68
§ 6. Procedura analizy porównawczej .....	68
I. Uwagi ogólne .....	69
II. Etapy procedury porównywalności .....	75
A. Uwagi ogólne .....	75
B. Ustalenie lat objętych analizą (etap 1) .....	75
C. Analiza całokształtu okoliczności podatnika (etap 2) .....	76
D. Zrozumienie badanych transakcji kontrolowanych (etap 3) .....	77
E. Badanie istniejących wewnętrznych transakcji porównywalnych (etap 4) .....	79
F. Wybór bazy danych (etap 5) .....	80
G. Wybór najwłaściwszej metody wyceny transferu i określenie właściwego wskaźnika finansowego (etap 6) .....	82
H. Identyfikacja potencjalnych transakcji porównywalnych (etap 7) ...	93
I. Korekta miar pozycyjnych (etap 8) .....	93
J. Interpretacja i stosowanie zebranych danych, ustalenie wolnorynkowego wynagrodzenia (etap 9) .....	94
III. Analiza porównawcza – przykład. Transakcja materialna .....	94
A. Uwagi wprowadzające .....	94
B. Metody analiz stosowane przez AAA .....	96
C. Opis metodologii badania .....	97
1. Uwagi wprowadzające.....	97
2. Porównanie zewnętrzne i wewnętrzne .....	97
3. Analiza rynku producentów wyrobów ogniotrwałych oraz proces poszukiwań porównywalnych spółek – producentów materiałów ogniotrwałych – etap I .....	99
4. Analiza branży wyrobów ogniotrwałych – etap II .....	104
5. Porównanie spółek z GPW (podział sektorowy) – etap III .....	106
6. Wnioski z analizy .....	110
IV. Analiza porównawcza – przykład. Transakcja usługowa .....	110
A. Przykład .....	110
B. Wybór metody szacowania ceny .....	111
1. Porównanie metodą CUP.....	111
2. Etapy badania .....	112
V. Analiza porównawcza – przykład. Transakcja udzielenia licencji .....	129
§ 7. Uwzględnienie cech charakterystycznych przedmiotu transakcji .....	133
§ 8. Analiza funkcjonalna .....	137
§ 9. Warunki finansowe transakcji .....	141
I. Uwagi ogólne .....	141
II. Warunki transakcji a wartość rynkowa transakcji .....	142

## Spis treści

§ 10. Różnice wynikające z transakcji dokonywanych na różnych rynkach .....	144
I. Uwagi ogólne .....	144
II. Analiza porównywalnych rynków .....	145
§ 11. Strategia gospodarza .....	149
I. Uwagi ogólne .....	150
II. Rodzaje strategii gospodarczych w grupach kapitałowych .....	152
<b>Rozdział 3. Metody tradycyjne szacowania cen transferowych .....</b>	<b>159</b>
§ 12. Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej .....	159
§ 13. Metoda ceny odsprzedaży .....	166
§ 14. Metoda koszt plus .....	170
<b>Rozdział 4. Metody zysku transakcyjnego szacowania cen transferowych .....</b>	<b>175</b>
§ 15. Uprawnienia do stosowania metod zysku transakcyjnego .....	175
§ 16. Rodzaje metod zysku transakcyjnego .....	176
§ 17. Metoda podziału zysków .....	177
§ 18. Metoda marży transakcyjnej netto .....	182
<b>Rozdział 5. Szczególne przypadki i warunki ustalania wartości rynkowej dóbr niematerialnych i usług .....</b>	<b>185</b>
§ 19. Zasady określania wartości rynkowej dla transakcji niematerialnych .....	185
I. Uwagi ogólne .....	185
II. Sposoby ustalania cen dla dóbr niematerialnych i usług .....	187
A. Należności licencyjne .....	187
B. <i>Know-how</i> .....	188
C. Usługi marketingowe, zarządcze, doradcze .....	188
D. Usługi księgowo .....	188
III. Szczególny charakter usług nietworzących wartości niematerialnych .....	189
§ 20. Wydatki na reklamę .....	190
I. Uwagi ogólne .....	191
II. Rodzaje reklamy .....	192
III. Wycena wartości transakcji .....	193
§ 21. Transakcje finansowe .....	198
I. Uwagi ogólne .....	198
II. Ustalenie wartości transakcji finansowych w rozumieniu art. 9a PDOPrU .....	199
III. Pożyczki nieoprocentowane .....	202
IV. Obliczanie wartości minimalnych odsetek .....	203
V. Wartość minimalnych odsetek a marża .....	203
VI. Wpływ innych okoliczności na wysokość odsetek .....	204
VII. Pożyczki fasadowe .....	206

## Spis treści

VIII. Cash pooling a wysokość odsetek i ograniczenia w zakresie niedostatecznej kapitalizacji .....	207
IX. Niedostateczna kapitalizacja .....	209
A. Niedostateczna kapitalizacja do 31.12.2014 r. ....	209
B. Niedostateczna kapitalizacja od 1.1.2015 r. ....	214
X. Gwarancje, poręczenia .....	216
XI. Moment zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów prowizji bankowej za udzieloną gwarancję .....	218
XII. Wartość przysporzenia majątkowego przy udzieleniu nieodpłatnej gwarancji .....	219
XIII. Ryzyka podatkowe dotyczące gwarancji, poręczeń w kontekście art. 12 ust. 1 PDOPrU .....	219
XIV. Ryzyka podatkowe .....	220
§ 22. Koszty badań B+R .....	220
§ 22a. Usługi o niskiej wartości dodanej .....	224
I. Uwagi ogólne .....	225
II. Opis transakcji rutynowych – elementy opisu .....	226
III. Ryzyka podatkowe .....	230
§ 23. Koszty wytworzenia dóbr niematerialnych .....	231
<b>Rozdział 5a. Restrukturyzacja działalności .....</b>	<b>235</b>
§ 23a. Restrukturyzacja działalności gospodarczej .....	235
<b>Rozdział 6. Tryb dokonywania korekty zobowiązań podatkowych .....</b>	<b>249</b>
§ 24. Korekta zobowiązań podatkowych .....	249
<b>Rozdział 7. Sposób i tryb eliminowania podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych .....</b>	<b>254</b>
§ 25. Postępowanie w zakresie eliminacji podwójnego opodatkowania .....	254
<b>Rozdział 8. Przepisy przejściowe i końcowe .....</b>	<b>258</b>
§ 26. Stosowanie przepisów rozporządzenia .....	258
§ 27. Obowiązki rozporządzenia .....	258
<b>Zakończenie .....</b>	<b>259</b>
<b>Załącznik Nr 1 do rozporządzenia: Przykładowy katalog usług o niskiej wartości dodanej .....</b>	<b>263</b>
<b>Załącznik Nr 2 do rozporządzenia: Przykładowy katalog wydatków akcjonariusza .....</b>	<b>267</b>
<b>Uzasadnienie Ministra Finansów do rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu określania dochodów osób prawnych w drodze oszacowania oraz</b>	

<b>sposobu i trybu eliminowania podwójnego opodatkowania osób prawnych w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych</b> .....	269
I. Część ogólna .....	269
II. Omówienie poszczególnych przepisów .....	272

<b>Komunikat Komisji do Parlamentu Europejskiego, Rady i Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego w sprawie prac Wspólnego Forum UE ds. Cen Transferowych w okresie od kwietnia 2009 r. do czerwca 2010 r. i związanych z nimi propozycji: 1. Wytycznych w sprawie usług o niskiej wartości dodanej świadczonych wewnątrz grup i 2. Potencjalnych podejść do spraw trójstronnych poza UE /*COM(2011)0026 końcowy*/ .....</b>	277
1. Wprowadzenie .....	278
2. Podsumowanie działalności wspólnego Forum UE ds. Cen Transferowych .....	278
3. Wnioski Komisji .....	282
Dodatek I: Wytyczne w sprawie usług o niskiej wartości dodanej świadczonych wewnątrz grup .....	284
Załącznik 1: Wykaz usług ogólnie świadczonych wewnątrz grup, które mogą, ale nie muszą być objęte zakresem niniejszego dokumentu .....	299
Załącznik 2: Otwarty i niewiążący wykaz kosztów akcjonariusza (w tekście kursywą powtórzono wytyczne OECD) .....	302
Dodatek II: Raport dotyczący spraw trójstronnych poza UE .....	307

<b>Komunikat Komisji do Parlamentu Europejskiego, Rady i Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego w sprawie prac Wspólnego Forum UE ds. Cen Transferowych w okresie od lipca 2010 r. do czerwca 2012 r. i związanych z nimi wniosków: 1) sprawozdania dotyczącego małych i średnich przedsiębiorstw i cen transferowych oraz 2) sprawozdania dotyczącego porozumień w sprawie podziału kosztów w odniesieniu do usług nietworzących wartości niematerialnych /*COM(2012)516 końcowy*/ .....</b>	313
1. Wprowadzenie .....	314
2. Podsumowanie działalności Wspólnego Forum UE ds. Cen Transferowych .....	314
3. Wnioski Komisji .....	318
Dodatek I: Sprawozdanie dotyczące małych i średnich przedsiębiorstw i cen transferowych .....	320
Dodatek II: Sprawozdanie dotyczące porozumień w sprawie podziału kosztów w odniesieniu do usług nietworzących wartości niematerialnych .....	331
Załącznik: Podsumowanie aktualnej sytuacji w zakresie ustawodawstwa, wytycznych administracyjnych i najlepszych praktyk państw członkowskich dotyczących porozumień w sprawie podziału kosztów .....	345

## *Spis treści*

<b>Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych .....</b>	<b>349</b>
<b>Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych .....</b>	<b>351</b>
<b>Akty normatywne z zakresu cen transferowych w Polsce według stanu na 31.3.2017 r. ....</b>	<b>353</b>
<b>Spis tabel .....</b>	<b>357</b>
<b>Spis rysunków .....</b>	<b>359</b>
<b>Spis wykresów .....</b>	<b>360</b>
<b>Spis schematów .....</b>	<b>361</b>
<b>Bibliografia .....</b>	<b>363</b>
<b>Indeks rzeczowy .....</b>	<b>367</b>